

תמיכה בעמותות

מבוא

כל רשות מקומית בארץ מקציבה מתקציבה לעמותות הפעולות בתחומה. שיעור ההקצבה נע בין אלפי שקלים לבין מאות ומיליוני שקלים לעמותה.

עמותה הינה אישיות משפטית שהוקמה על פי הוראות חוק העמותות, התש"ם-1980, שלא על מנת לחלק רווחים ולצורך ביצוע מטרה שהמחוקק ראה בה מטרה ראויה. כל עמותה מחויבת להגיש לרשם העמותות תקנון המפרט את מטרות העמותה ואת דרך התנהלותה. כמו כן משנת 1998 על כל עמותה לקבל אישור על ניהול תקין מרשם העמותות בטרם תקבל תמיכה מהמדינה ומרשויותיה. כל עמותה רשומה חייבת, בהתאם לחוק העמותות, להקים ועד מנהל, ועדת ביקורת ואספה כללית. כמו כן כל עמותה מחויבת במסמכי יסוד, כגון: תקנון שדינו כדין חוזה בין העמותה לבין חבריה ובינם לבין עצמם.

מקורות המימון של העמותות הן - מימון ציבורי - הקצבות מכספים ציבוריים באמצעות משרדי הממשלה והרשויות המקומיות, הכנסה עצמית - ההכנסות שמייצרות העמותות עצמן (למשל, דמי חבר, הכנסות מנכסים ותשלומים מלקוחות ומצרכני מוצרים) ותרומות - מיחידים, ארגונים עסקיים וקרנות התורמים לעמותות. אחד ממקורות ההכנסה של העמותות הוא, אם כן, התמיכה על ידי הרשות המקומית, זאת בהתאם לתקציב הרשות.

התמיכה בעמותות על ידי רשויות מקומיות מתבצעת על פי נוהל "תמיכה במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות" שפורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 (להלן: "נוהל תמיכות"). מטרת הנוהל מוגדרת בסעיף 1 כדלקמן:

"להסדיר מתן תמיכות, במישרין או בעקיפין מאת הרשויות המקומיות למוסדות ציבור שונים הפועלים, ככלל, בתחומה המוניציפאלי של הרשות".

בנוהל מוגדרת תמיכה (בסעיף 2, סעיף ההגדרות) כ" מתן טובת הנאה, בין ישירה ובין עקיפה, לרבות מענק, הלוואה, ערבות או סיוע כספי אחר ולמעט קניית שירותים או הקצאת קרקעות בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין".

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת היתה לבחון את אופן מתן התמיכות לעמותות על ידי עיריית כפר סבא, להצביע על ליקויים במידה וקיימים ולהמליץ על דרכים לפתרונם. הביקורת התייחסה בעיקר לשנת 2009 ובחנה את הליך מתן תמיכות לעמותות על ידי עיריית כפר סבא בהיבטים הבאים:

- גובה תקציב העירייה אשר מאושר לתמיכה בעמותות לשנת 2009 והתחומים לגביהם מוגדר התקציב.
- בחינת הקריטריונים לחלוקת התמיכה לעמותות בתחומים השונים: ספורט, רווחה, תרבות ודת.
- בחינת פעילות הוועדה המקצועית-עמידה בקריטריונים הנדרשים מהוועדה המקצועית, קיומם של נימוקים בפרוטוקולי הוועדה.
- בחינת אופן פעולת הביקורת של המפקח על התמיכות.
- תמיכות עקיפות בעמותות, אם היו כאלה.
- בחינת הליך קבלת בקשות תמיכה מעמותות-קיומם של כלל המסמכים הנדרשים, קיומה של המלצה של היחידה האחראית בעירייה בנושא שלשמו מתבקשת התמיכה וכיוצא בזה.

מתודולוגיה

לצורך עריכת הביקורת נערכו פגישות עם הגורמים הבאים בעיריית כפר סבא: גזבר העירייה, חשבת מחלקת חינוך בעירייה, אשר אחראית על ריכוז נושא התמיכות, מנהל מחלקת הספורט ומנהלת אגף הרווחה.

כמו כן נסמכה הביקורת על המסמכים הבאים :

- חוזר המנהל הכללי- נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות 4/2006.
- מסמכים הכוללים את הקריטריונים למתן תמיכות בתחומים השונים, שהוכנו בעירייה.
- ריכוז הקצבות לתמיכות בעמותות לשנת 2009.
- פרוטוקולי הועדה המקצועית לשנת 2009.
- תיק הבקשה של עמותת "מלוא הטנא" 2009.
- תיק הבקשה של עמותת "כדורעף כפר סבא" לשנת 2009.
- תיק הבקשה של עמותת "יהדות תימן" לשנת 2009.
- תיק הבקשה של עמותת "קרן המוזיקה" לשנת 2009.
- תיק הבקשה של עמותת "למען הקשיש" לשנת 2009.

1. תקציב התמיכה בעמותות

1.1. רקע - הגורמים האחראים לנושא "תמיכות בעמותות"

בעירייה מספר גורמים אשר נושא התמיכה בעמותות או תקצוב העמותות העירוניות הינו באחריותם :

א) הועדה המקצועית - מורכבת ממנכ"ל הרשות המקומית או נציגו, גזבר הרשות המקומית או נציגו והיועץ המשפטי של הרשות המקומית או נציגו. כמו כן, לישיבות הועדה מוזמנים אף נציגי האגף הרלבנטי ברשות לעניין הבקשה לתמיכה. (בהתאם לסעיף 6 לנוהל תמיכות).

ב) הגזברות - אחראית על הכנתו והגשתו לאישור של התקציב, משתתפת בוועדה המקצועית כאמור לעיל ומיישמת את החלטותיה.

ג) רכזת ועדת התמיכות והמפקחת על תיקי הבקשות, אשר משמשת אף כחשבת אגף החינוך.

1.2. תקצוב התמיכות

תקצוב התמיכות מוגדר בסעיף 4 לנוהל תמיכות ולפיו, בעת מתן התמיכה יש לציין את הסך הכולל של התמיכות שהרשות תיתן בשנת התקציב הנדונה ואת חלוקת התקציב לפי נושאים. התמיכה מאת הרשות המקומית תינתן רק כאשר הפעולה הנתמכת היא במסגרת תפקידיה וסמכויותיה.

להלן סך התמיכות שניתנו בפועל לעמותות על ידי עיריית כפר סבא בשנת 2009

(על פי מסמך אקסל שנמסר לביקורת על ידי רכזת ועדת התמיכות - "בקשות לתמיכות לשנת 2009", להלן: "מסמך מרכז תמיכות 2009"):

מסמך מרכז תמיכות - רכזת ועדה - 2009 (מצ"ב כנספח א'1).

הביקורת ערכה השוואה בין מסמך זה למסמך שנערך ע"י הנהלת חשבונות לגבי תמיכות בשנת 2009. **מסמך מרכז תמיכות - גזברות - 2009 (מצ"ב כנספח א'2).**

תחום	א1 - תקציב תמיכות לפי רכזת ועדה - 2009	אחוז תמיכה	א2 - תקציב תמיכות לפי מסמך גזברות - 2009*	הפרש	הנה"ח **
ספורט	2,400,001	74.04%	2,407,702	7,701	2,385,067
תרבות	700,000	21.60%	700,000	0	700,000
רווחה	70,875	2.19%	61,425	-9,450	65,495
דת	56,352	1.74%	38,900	-17,452	56,352
חינוך	9,450	0.29%	9,450	0	-
איכות הסביבה	4,725	0.15%	4,725	0	4,725
סה"כ	3,241,402		3,222,202	-19,201	

* הערה: בהתאם למסמך תמיכות של הנה"ח, מבחינת הביצוע, עמד התקציב בהתאם למפורט לעיל, למעט עמותת טניס שולחן- אשר לא קיבלה את התמיכה המתוכננת בסך של 15,597 ₪.

** ביחס לביצוע תקציב לפי כרטיסי הנהלת החשבונות- פירוט בסעיף 1.2.6.

ממצאים:

1.2.1. קיים פער בין "מסמך מרכז תמיכות 2009" שנערך על ידי רכזת הועדה (נספח א1), לבין "מסמך מרכז תמיכות" שנערך על ידי רו"ח מטעם משרד הפנים (נספח א2). הפערים בתחום הרווחה והדת אינם ניתנים לבדיקה, מכיוון שהוצגו במסמך הנה"ח באופן מרוכז ולא מפורט.

מנהלת החשבונות הראשית מסרה לביקורת כי הפירוט נמצא אצלה.

ביחס לפערים בתחום הספורט, אלו נובעים משני מקורות:

מוסד	גובה תקציב - ע"פ רכזת ועדה	גובה תקציב - ע"פ הגזברות
מועדון הקליעה הפועל כ"ס	59,474.-	59,174.-
קרן הישגית	100,000.-	108,000.-

אומנם מדובר בפערים מאד זניחים אך נשאלה השאלה כיצד ייתכן ששני מסמכים שאמורים להיות זהים בנתונייהם ומתואמים אינם כך וקיים פער של 7,700 ₪ ביניהם.

הוסבר לביקורת על ידי גזבר העירייה שחלוקת -8000 ₪ מעל לקרן ההישגים לא היתה תמיכה, אלא מלגות לספורטאים מצטיינים והתאפשרה מיתרות התמיכות שלא חולקו לאותן עמותות שלא עמדו בתנאי ובתבחיני הנוהל למתן תמיכות.

התייחסות למסמכי תקציב- בתחום רווחה

1.2.3. בנוסף, קיימים פערים בין נתוני מסמכים אלו, לבין התשלום בפועל, בהתאם לכרטיסי הנהלת החשבונות שנמסרו לביקורת. להלן מפורטים הפערים שנמצאו על ידי הביקורת:

בתחום הרווחה - פערים שנמצאו - שנת 2009

שם גוף נתמך	סכום בפועל ע"פ כרטיסי הנהלת חשבונות	סכום תמיכה שנקבעה בהתאם למסמך רכזת ועדות	סכום תמיכה שנקבעה בהתאם למסמך מרכז גזברות
אקי"ם	0	מצוין שאושר ללא סכום	לא מפורטים הגופים הנתמכים
ליונס	0	לא מוזכר למרות שבועדה מצוין שאושר בכפוף למסמכים - ללא סכום	אך יש פער של 9,450 כמצוין בסעיף 1.2.1. לעיל.
עזר מציון	8,795	4,725	

במסמך רכזת הועדות מצוין כי אושרה תמיכה לעמותת "אקי"ם" - ללא סכום. הביקורת סבורה כי כבר בשלב אישור התמיכה ובוודאי במסמך מרכז תמיכות מטעם רכזת הועדות, יש לציין את סכום התמיכה באופן מפורש. בפועל, לא ניתנה לעמותה זו תמיכה. יצוין כי התמיכה לאקי"ם ניתנה לצורך כיסוי אגרות והיטלים (פטור של 90% כמקובל). היות והעמותה לא השלימה ולא עמדה בתנאים הנדרשים לקבלת הפטור, לא שולמה התמיכה בפועל. סכום הפטור, כפי שחושב בדיעבד, הסתכם ב- 31,436 ₪. (פירוט לעניין זה בסעיף 2.3.3).

לגבי ליונס היות ולא השלימו את המסמכים הנדרשים התמיכה לא שולמה.

1.2.4. כמו כן, כפי שיפורט בהמשך (סעיפים 5.2 - 5.1) מסמך זה כולל נתונים של תמיכה עקיפה, ללא ציון והבדלה בין תמיכה זו לבין תמיכה ישירה. לדוגמה, לגבי "העמותה למען הקשיש", מצוין כי אושרה תמיכה (ללא סכום), שבפועל התמיכה שניתנה היא ויתור על הכנסות לעיריית כפר סבא (ראה סעיף 2.3.2). מומלץ לפרט במסמך מרכז תמיכות את סך התמיכות הישירות, כמו גם העקיפות, על מנת שתהיה תמונה מלאה ושלמה של כלל התמיכות מטעם עיריית כפר סבא.

כפי שיוסבר בהמשך בסעיף 5.2 הרי שמדובר בת.ב.ר מיוחד אשר נוצל בשנה שקדמה לביקורת.

1.2.5. הביקורת בדקה את סכום התמיכה בפועל במוסדות הרווחה בשנת 2009, מבחינת מועד התשלום אל מול מועד אישור התמיכה על ידי הוועדה המקצועית. בקשות התמיכה נדונו ב-2 דיונים בוועדה המקצועית – ב- 8/2/09 וב- 24/2/09 (יפורט בהמשך). ישנן מספר בקשות תמיכה אשר אושרו בכפוף להמצאת מסמכים כשאינן אינדיקציה מתי והאם הושלמו מסמכים אלו.

אומנם התברר לביקורת כי מנהלת החשבונות הראשית מוודאת כי לא יועבר כל תשלום בטרם המצאת המסמכים והשלמת כל הנתונים, אך מומלץ לפעול בהתאם לנוהל ולהגיש לבחינת הוועדה המקצועית אך ורק בקשות של מוסדות, אשר כלל המסמכים הנדרשים הוגשו מטעמן, כפי שנדרש על פי הנוהל. ריכוז נתוני התמיכות במוסדות הרווחה, כפי שנערך על ידי הביקורת, מצ"ב כנספח ב'.

התייחסות למסמכי תקציב - בתחום הספורט

1.2.6. בתחום הספורט, להלן הפערים שנמצאו בין נתוני התקציב (נספח א 1 ו-א 2) לבין התשלום בפועל, בהתאם לכרטיסי הנהלת החשבונות שנמסרו לביקורת.

יצוין כי העובדה כי קיימים הבדלים ופערים בין שלושת מקורות הנתונים מעידה כי אין עדכון והתאמת נתונים בין הגופים הפועלים, היינו הנהלת חשבונות ורכזת הועדות. נתוני התקציב אמורים לכלול תקציב מתוכנן ותקציב ביצוע בפועל.

ואולם הנתונים שיוצגו להלן מעידים כי קיימים פערים מעבר לכך וקיים אי סדר בהצגת נתוני תקציב, שאמורים להיות בהירים ובעלי שקיפות מלאה למתבונן.

טבלת הפרשים בתחום הספורט - שנת 2009

שם גוף נתמך	סכום בפועל על פי כרטיסי הנהלת חשבונות	סכום על פי מסמך מרכז תמיכות רכזת הועדות	הפרשים	סכום על פי מסמך מרכז תמיכות גזרות א2
	א1			
הפועל עליה	112,916	105,915	7,001	בהתאם לא1
הפועל כדורסל	387,750	383,750	4,000	בהתאם לא1
התאחדות הספורט לבתי ספר	2,200	לא מופיע	2,200	בהתאם לא1
הפועל ירוק עולה	497,512	480,000	17,512	בהתאם לא1
מועדון הסייף הפועל כ"ס	161,507	122,757	38,750	בהתאם לא1
הפועל ענפים קליעה	62,274	59,474	2,800	בהתאם לא1
מועדון השחמט כ"ס	85,733	80,733	5,000	בהתאם לא1
הפועל ענפים טניס שולחן	0	5,000	-5,000	בהתאם לכרטיס הנה"ח 1
מועדון הטאקוונדו	79,173	68,373	10,800	בהתאם לא1
מועדון הטניס גלי השרון	35,759	35,159	600	בהתאם לא1
אגודת הספורט הפועל כס	12,000	0	12,000	בהתאם לא1
מועדון הוקירולר	0	10,597	-10,597	בהתאם לכרטיס הנה"ח
		סה"כ הפרש	85,066	

נמצאו הפרשים ביחס לעמותות אלו, בין סכום התמיכה לפי מסמך מרכז תמיכות של רכזת הועדות (נספח א1), לבין סכום התמיכה בפועל על פי כרטיסי הנהלת החשבונות וכן אל מול סכום התמיכה בהתאם למסמך מרכז שהוכן על ידי רו"ח משרד הפנים (נספח א2).

יצוין כי חלק מההפרשים המסומנים באדום בטבלה, נובעים, ככל הנראה, מתשלום מלגת השגיות, בהתאם למצוין בכרטיסי הנהלת החשבונות. אולם הביקורת סבורה כי יש לכלול אף מלגה זו במסמך מרכז תמיכות של רכזת הועדות, אך הוסבר ע"י גזבר העירייה כי סכומים אלה מועברים על ידי מינהל הספורט במסגרת מרכזי המצויינות ומשולמים ישירות לספורטאים מצטיינים.

כמו כן ביחס למועדון הוקירולר, מצוין במפורש "ביטול תמיכה" בכרטיס הנהלת חשבונות. לביקורת לא הומצא הסבר בנוגע לביטול תמיכה זו.

שלושת הגופים בעלי ההפרשים הגבוהים ביותר הינם:

1. מועדון הסייף הפועל כ"ס - שולם בפועל 161,507 ₪, 38,750 ₪ יותר מהמתוכנן שעמד על 122,757 ₪.
גזברות העירייה הבהירה כי לא מדובר בתמיכה, אלא 20,000 ₪ שמועברים על ידי מינהל הספורט במסגרת מרכז המצויינות באמצעות העירייה ועוד 18,750 ₪, אשר שולמו מקרן ההישגיות.
2. הפועל ירוק עולה - שולם בפועל 497,512 ₪, 17,512 ₪ יותר מהמתוכנן שעמד על 480,000 ₪.
מגזברות העירייה הוסבר כי 17,512 ₪ שולמו עבור השכרת מגרשים וצריכת חשמל בעת שימוש במגרשים לצורך פעילות עירונית, ולכן לא מדובר לדעתם בתמיכה, אלא ברכישת שירות.
3. אגודת הספורט הפועל כפר סבא - שולם בפועל 12,000 ₪, 12,000 ₪ יותר מהמתוכנן שעמד על 0 ₪.
סכום זה מהווה על פי הסברי גזברות העירייה כיסוי פעולות עירייה בקרב נוער, היות ומדובר בהוצאה עבור כרטיסי כניסה לנערים.

4. עמותת אחרות (ראה נספח ג').
5. גזברות העירייה הסבירה כי הסכומים אשר הועברו להפועל כדורסל (4,000 ₪), הפועל קליעה (2,800 ₪), מועדון השחמט (5,000 ₪), מועדון הטאקוונדו (10,800 ₪), מועדון הטניס גלי השרון (600 ₪) היו למעשה העברות על ידי מינהל הספורט - מרכז המצויינות באמצעות העירייה. לגבי התאחדות הספורט לבתי ספר (2,200 ₪), הפועל עליה (7,001 ₪) מדובר בכיסוי הוצאות במסגרת פעילות עירונית. לשתי עמותות (הפועל טניס שולחן ומועדון הוקי-רולר), לא שולמו התמיכות עקב חוסר במסמכים ואי עמידה בתנאים.

סה"כ ההפרשים עומד על 85,066 ₪ ששולמו יותר בפועל, לעומת המתוכנן. הפירוט המלא של הנתונים במסמך ריכוז נתוני התמיכות במוסדות הספורט, כפי שנערך על ידי הביקורת, מצ"ב כנספח ג'.

1.2.7. הביקורת בדקה ביחס למוסדות הספורט בשנת 2009, את מועד התשלום אל מול מועד אישור התמיכה על ידי הוועדה המקצועית. בתחום הספורט, נערכה על ידי מנהל הספורט "טבלת תמיכות" שצורפה לישיבת הוועדה המקצועית ב- 24/2/09 ובה נקבע סכום התמיכה המומלץ לכל גוף (להלן: "טבלת תמיכות ספורט"). כמו כן אושרו מקדמות ל-7 אגודות ספורט בפרוטוקול מ- 9/2/09 (פירוט ביחס למקדמות בהמשך בסעיף 3.5).

הביקורת ערכה השוואה בין נתונים אלו לבין מועד התמיכה בפועל, בהתאם לכרטיסי הנהלת חשבונות. נמצא כי לעמותת אתלטי אורן השרון ניתן סך של 20,000 ₪ עוד ב- 11/1/09, למרות שאישור המקדמה, כמצוין לעיל, ניתן ב- 9/2/09 - משמע תאריך התשלום הראשון קדם למועד הדיון והמלצת וועדה המקצועית מ- 24/2/09, זאת בניגוד לנוהל תמיכות (סעיף 13.10), אשר קובע כי

תנאים מוקדמים להענקת מקדמה למוסד, הינם הגשת בקשה מיוחדת לכך על ידו והמלצת הועדה המקצועית. כאמור לעיל, הוסבר לביקורת כי מדובר בסך 20,000 ₪ המועברים במסגרת מרכזי המצויינות ממנהל הספורט ומשולמים באמצעות העירייה ישירות לספורטאים מצטיינים, אשר לעיתים מוותרים לטובת עמותת הספורט.

מומלץ להקפיד על קיום הנוהל ולקיים דיון בוועדה המקצועית בטרם אישור מקדמה לעמותה.

2. תבחינים לחלוקת התמיכה

נוהל התמיכות מחייב את הרשות (בסעיף 8) ליתן תמיכה על פי תבחינים שינוסחו ע"י הוועדה המקצועית, ייבחנו ע"י היועץ המשפטי ויאושרו על ידי מועצת הרשות. הדגש בנוהל הינו על היות התבחינים - עניינים ושוויוניים. כמו כן קובע הנוהל כי מועצת הרשות תאשר את התבחינים לא יאוחר מה- 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים שאליה מתייחסת התמיכה (סעיף 8.7 לנוהל תמיכות).

בכפר סבא קיימת הפרדה בתבחינים/קריטריונים לכל תחום: ספורט, תרבות וחינוך, רווחה ודת. להלן תינתן התייחסות הביקורת לקריטריונים השונים.

ממצאים:

יצוין כי הקריטריונים אושרו על ידי מועצת העיר, בניגוד לנדרש בנוהל תמיכות, ב- 17/12/2008, באיחור של 3 וחצי חודשים, מהנדרש בנוהל (סעיף 8.7). לנוהל תמיכות). גזבר העירייה ציין לפני הביקורת שהבחירות לרשויות המקומיות התקיימו בנובמבר 2008 ולכן חל הפיגור, כביכול בקבלת אישור המועצה החדשה אשר נבחרה.

יש להקפיד על עמידה בתנאי הנוהל ובזמנים הקבועים בו.

2.1. קריטריונים בתחום הספורט:

במסמך עמדה מטעם מחלקת הספורט ("עדכון להמלצות הוועדה לקביעת קריטריונים ונהלים לתמיכה עירונית באגודות ספורט" מ 8/08) מצוין כי התמיכה העירונית תורכב משלושה מקורות:

- א. תמיכה בסיסית;
- ב. תמיכה משלימה המורכבת משני חלקים: 1. תמיכה בגין היקף פעילות ורמת הישגיות; 2. תמיכה לפי העדפות עירוניות;
- ג. תמיכה בעבור הישגיות ייחודית (להלן קרן הישגית).

תמיכה בסיסית: ניתנת לאגודות העומדות בתנאים הקבועים בנוהל תמיכות. התמיכה הבסיסית היא בהתאם לשיעור קבוע וזהה לכל האגודות ותחושב בהתאם לכלל הכנסותיה של אגודת הספורט כפי שנרשמו בדין וחשבון כספי מבוקר על ידי רואה החשבון שלה לשנת התקציב הקודמת למועד הגשת הבקשה.

לשנת הכספים 2009 התמיכה הבסיסית נקבעה לשיעור של עד 45% מההכנסות על פי דו"ח כספי מבוקר ומאושר של העמותות, ובסכום שלא יעלה על 50,000 ₪ לענפים האישיים, ולסכום שלא יעלה על 240,000 ₪ לענפים הקבוצתיים.

תמיכה משלימה: עיקר יעוד תקציבי הספורט מופנה לענפים קבוצתיים. הקריטריונים מתבססים על:

- 1) ענפים מועדפים במסגרת תוכנית אב לספורט: כדורגל- תוך הדגשת קבוצות הנוער, כדורעף - תוך הדגשת קבוצת הנשים הגברים והנוער, סיוף, אתלטיקה קלה וקליעה למטרה.
- 2) קידום ספורט נשים.
- 3) רמה מקצועית: הדגשת העדפה לקבוצות בכירות בכל אגודה ו/או ענף ו/או מין.
- 4) עידוד הספורט בשכונות.
- 5) טיפוח וקידום הנוער.

תמיכה הישגית: תמיכה נוספת בגובה של עד 10% מן התקציב הכולל שמיועד לאגודות ספורט באותה השנה וספורטאים המגיעים למצוינות והישגיות.

מומלץ במסמך זה להקים ועדה לחלוקת קרן הישגית זו. כמו כן, בהתאם למסמך "קריטריונים ונהלים לחלוקת קרן הישגית לשנת 2009", נקבעו קריטריונים מפורטים לגבי ענפים אישיים אולימפיים, ענפים קבוצתיים ועוד. כמו כן, ישנה התייחסות למענק אישי לספורטאי, הישגים מיוחדים ושיאים ישראלים. במסמך "קריטריונים הישגיים לתמיכה באגודות ספורט": מפורט ניקוד לליגות של ענפים קבוצתיים/בוגרים, ניקוד לעידוד ספורט נשים, עידוד לענפים קבוצתיים והעדפה לספורט בשכונות, כמו גם העדפה נוספת לענפי ספורט נבחרים.

טבלת תמיכות הספורט: מפורטות ההמלצות של מנהל מחלקת הספורט ביחס לחלוקת התמיכה ומפורטים הנתונים הכספיים לכל עמותה, הן מבחינת תמיכה בסיסית, הן מבחינת תמיכה משלימה והן מבחינת קרן הישגיות. (זו הטבלה שאושרה למעשה על ידי הועדה המקצועית בפרוטוקול מ-24/2/09, כפי שיפורט בהמשך). **טבלת תמיכות הספורט מצ"ב כנספח ד'.**

בהתאם להסבר מנהל מחלקת הספורט: אופן חישוב חלוקת הנקודות לכל גוף נתמך בתחום הספורט הינו כדלקמן: מתוך 2.4 מיליון ₪ שמוקצבים לתחום הספורט, כל גוף מקבל תמיכה בסיסית של 15% מהכנסותיו ותמיכה משלימה לפי ניקוד, כשסך של 240,000 ₪, כמצוין לעיל, מיועד לקרן הישגיות.

ממצאים:

2.1.1. לא ברורה שיטת קביעת גובה סכום התמיכה עבור הישגיות. בקריטריונים שנקבעו מראש קיים פירוט של סכומי התמיכה - בין 500 ₪ ל- 3,000 ₪ עבור ענפים שונים, שיאים, הישגים וכו'. בפועל, בהתאם לטבלת תמיכות בספורט

(נספח ד'), בשנת 2009, ניתנה תמיכה על הישגיות לגופים הבאים, ללא מתן הסבר על סמך איזה חישוב נקבעו הסכומים שלהלן:

- הפועל כפר סבא כדורעף- תמיכת הישגיות בסך של 103,151 ₪.
- שחמט- תמיכת הישגיות בסך של 12,433 ₪.
- מכבי כ"ס- תמיכת הישגיות בסך של 9,636 ₪.
- התעמלות אומנותית- תמיכת הישגיות בסך של 8,988 ₪.
- אליצור כ"ס - תמיכת הישגיות בסך של 5,792 ₪.

2.1.2. בנוסף, ביחס לתמיכת הישגיות, מתוך סך של 240,000 ₪ שמיועדים לקרן הישגיות (10% מסך התמיכה בהתאם לקריטריונים שצוינו לעיל), קיימים נתונים בטבלת תמיכות הספורט, אף ורק ביחס לחלוקת 140,000 ₪, ולא מוסבר השימוש ב- 100,000 ₪ נוספים. הביקורת לא מצאה ולא הומצאו לה הסברים לגבי השימוש הכספים אלו.

בפרוטוקול קרן הישגית לשנת 2009 מצוין כי "החלטה על סכומי הקצבה 88,000 ₪", כך שאין תיאום בין סכום זה לסכומים שפורטו לעיל, אשר הועברו בפועל.

מומלץ כי חלוקת התמיכה בהתאם לקריטריון הישגיות תהיה נהירה וברורה וינתן הסבר לשימוש בכספים אלו.

2.1.3. הביקורת התייחסה אקראית לאופן חישוב גובה התמיכה ביחס ל- 2 עמותות "מועדון כדורגל בית"ר" ו"הפועל כפר סבא כדורעף" וחישוב הנקודות נמצא תקין.

2.1.4. בטבלת תמיכות הספורט, קיימות 3 עמותות שאין כל פירוט עבור אופן חישוב גובה התמיכה לגביהן:

- עמותת הפועל כפר סבא כדורגל: אומנם צוין בפני הביקורת כי ניתנת לעמותה זו תמיכה מרבית של 480,000 ₪, בהתאם לקבוע בקריטריונים

בתחום הספורט על מתן תמיכה מירבית עד 20% מסך התקציב, אך ישנו תנאי נוסף למתן תמיכה זו באופן אוטומטי והוא כי סך ההכנסות השנתיות של העמותה עולה על 6,000,000 ₪, בהתאם לדו"ח הכספי המבוקר לשנת התקציב הקודמת. הביקורת לא מצאה ולא הומצאו לה נתונים ביחס להכנסות עמותה זו.

- טניס שולחן: עמותה זו תוקצבה ב-5000 ₪, ללא כל פירוט לגבי הכנסות העמותה/גובה התמיכה הבסיסית מול המשלימה. כפי שנמסר לביקורת על ידי גזבר העירייה, בפועל, היות והעמותה לא השלימה את המסמכים הנדרשים, לא שולמה התמיכה.
- הפועל כפר סבא שחייה: עמותה זו תוקצבה ב-30,000 ₪, ללא כל פירוט לגבי הכנסות העמותה/גובה התמיכה הבסיסית מול המשלימה. יש להקפיד על פירוט אופן החישוב לגבי כל עמותה. הנתונים המלאים טבלת תמיכות הספורט מצ"ב כנספח ד'.

תגובת מנהל מחלקת הספורט: "התמיכה הבסיסית לכל אגודות הספורט היא עד 45% מסך התמיכות, כדי לא לעבור את האחוז הנ"ל נקבע סכום שווה לכולם על סך 15% מסך ההכנסות או לפי תקרה של 240,000 ₪ לענף קבוצתי או 50,000 ₪ לענף אישי.

- הפועל ירוק עולה - וועדת התמיכות אישרה סכום של 480,000 ₪, את ההפרש צריך לבדוק מול הגזברות.
- שיטת קביעת גובה סכום התמיכה עבור הישגיות - לפי הקריטריונים ישנם 10% מסך תקציב התמיכות השנתי, הוועדה רשאית לחלק את הסכום עבור עידוד הישגיות לאגודות הספורט בנוסף הוועדה מחלקת מלגות לספורטאים מצטיינים. שנת 2009 הוועדה החליטה לעודד הישגיות באגודות: הפועל כפר סבא כדורעף, שחמט, מכבי כ"ס, התעמלות אומנותית ואליצור כפ"ס בנוסף לתמיכה בספורטאים מצטיינים.

- טניס שולחן - עמותת הטניס שולחן לא עמדה בקריטריונים ולכן לא חולקו כספי התמיכה ע"ס 5,000 ₪.
- הפועל כפ"ס שחייה - הינה אגודה אזורית, אחרי בדיקת המסמכים ודו"ח ההכנסות הוחלט לתת להם חלק יחסי של 30,000 ₪ כפי שצוין בטבלת התמיכות"

2.1.5. בהתאם לדו"חות הכספיים לשנים 2008-2009 של החברה הכלכלית, ניתנה הלוואה ל"מועדון כדור עף" בשנת 2007, בסך של 319,777 ₪. הלוואה זו נותרה אף בשנת 2009 ועמדה על סך של 375,036 ₪. הביקורת תמחה שהלוואה זו הולכת ומתארכת ותוהה האם אין בכך סכנה שערכות העירייה תחולט ולמעשה הלוואה זו תיחשב כתמיכה בעמותה, למרות שלא הוגדרה שכזו, כפי שהייתה צריכה, בהתאם לסעיף 2.9 לנוהל תמיכות, המגדיר כתמיכה "מתן טובת הנאה בין ישירה ובין עקיפה, לרבות מענק, הלוואה, ערבות, או סיוע כספי אחר ולמעט קניית שירותים או הקצאת מקרקעין בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין".

2.2. קריטריונים בתחום תרבות וחינוך:

במסמך עמדה "קריטריונים לתמיכה עירונית במוסדות תרבות, נוער וספורט לשנת 2009", מ-8/08, מטעם מנהל האגף לתרבות נוער וספורט, נקבע כי התמיכה לכל עמותה לא תעלה על 40% מהמחזור הכספי של הגוף הנתמך, זאת על מנת לעודד את הגופים ליזום וליצור הכנסות עצמיות. בנוסף, בעת חישוב העמידה בקריטריונים נלקח בחשבון מימון גופים ציבוריים אחרים או מגופים פרטיים. תנאי הסף למתן תמיכה בעמותה בתחום התרבות הם:

- פעילות בעיר כפר סבא,
- עיקר עיסוקו של המוסד הינו באחד מתחומי האמנויות המרכזיים (מוזיקה, תיאטרון, מחול, אמנות פלסטית וכד'),
- עמידה בנהלי משרד הפנים.

הקריטריונים למתן תמיכות לגופי תרבות מבוססים על :

(1) תרומה לעיר כפר סבא (50%),

(2) היקף פעילות העמותה (40%),

(3) תוצר אמנותי (10%).

הקריטריונים לחינוך : תנאי הסף למתן תמיכה לעמותה בתחום החינוך הם :

א. כתובת ומרכז פעילות בעיר כפר-סבא,

ב. עיקר עיסוקו של המוסד הינו בחינוך ההבלתי פורמאלי,

ג. עמידה בנהלי משרד הפנים. הקריטריונים מתייחסים לגופים הפועלים

בעיר כפר-סבא למען ילדים, נוער וצעירים.

התמיכה מבוססת על 3 קריטריונים :

(1) תרומה לנוער/ילדים/צעירים בעיר (45%),

(2) היקף הפעילות (35%),

(3) תוצר חינוכי (20%).

ניקוד נוסף בתחום התרבות והחינוך ניתן לגופים המקיימים פעילות לגיל הזהב וכן

לגופים המקיימים פעילות למובטלים. נוסף על כך, ישנה עדיפות לגופים נתמכים

ותיקים אשר להם מוניטין ותרומה מוכחים, על פני גופים חדשים.

ממצאים :

2.2.1. למעשה התמיכה היחידה הניתנת בתחום התרבות הינה לקרן המוסיקה

בכפר סבא, בסך של 700,000 ₪ בשנת 2009. מחזור פעילות לפי דוח כספי לשנת

2007 (לא כולל הכנסות עירייה) עומד על 1,994,938 ₪ ועל כן התמיכה עומדת

בגבולות 40% מהכנסות העמותה, כפי שנדרש.

2.2.2. בהתאם לדוח הכספי לשנת 2008 של החברה הכלכלית, ניתנה הלוואה לחברת ספיר בשנת 2007 בסך של 411,165 ₪. הלוואה זו נמחקה בדוח הכספי של שנת 2008. כפי שצוין בסעיף 2.1.5. לעיל, הביקורת תמחה האם הלוואה זו, ששולמה למעשה, לא מהווה למעשה תמיכה על פי סעיף 2.9 לנוהל תמיכות.

בהתייחסות לממצא זה של הביקורת, טען גזבר העירייה כי תשלום זה אינו תמיכה, אלא תשלום לגוף עירוני מתוקצב על פי חוזה, בדומה לחברת המתנ"סים ועל פי המוסכם עם העירייה.

2.3. קריטריונים בתחום הרווחה:

הקריטריונים למתן תמיכות בתחום הרווחה מבוססים אף הם על שיטת הניקוד, בהתאם למתן עדיפות לתחומים שונים, לפי הפירוט הבא:

- א. מקבלי השירות הם תושבי כפר סבא (25%),
- ב. היקף סל השירותים שניתן (15%),
- ג. שיתוף פעולה עם האגף המקצועי הרלוונטי (10%),
- ד. אינטנסיביות הטיפול - חד פעמי לעומת מתמשך (20%),
- ה. מידת חיוניות השירות (20%),
- ו. חוות דעתו של ממלא השאלון (10%).

נוסף על כך ישנו ניקוד נוסף הניתן לפי קריטריונים כגון: שירות ייחודי לקשישים, עזרה לפעילות העירייה, קידום השכונות ועוד.

מצ"ב פירוט משקל הקריטריונים בתחום הרווחה :

נושא	משקל	ללא ניקוד	דירוג 1	דירוג 2	דירוג 3	דירוג 4	דירוג 5	סה"כ מכפלת המשקל בדירוג
מקבלי השירות תושבי כפ"ס	25%		עד 50 איש	עד 150 איש	עד 300 איש	עד 500 איש	מעל 500 איש	
היקף סל השירותים הניתן	15%		שירות אחד	שני שירותים	שלושה שירותים	ארבעה שירותים	חמישה שירותים ומעלה	
שיתוף פעולה עם האגף המקצועי	10%		שיתוף פעולה חד פעמי	שיתוף פעולה אחת לשנתיים	שיתוף פעולה אחת לשנה	שיתוף פעולה אחת לחצי שנה	שיתוף פעולה מלא	
אינטנסיביות הטיפול	20%		מענה חד פעמי	מענה עד 5 פעמים	מענה לטווח קצר עד חצי שנה	מענה לטווח ארוכים מוגדרים מראש	מענה מתמשך לאורך שעות ותקופה	
מידת חיוניות השירות	20%		לשירות אין נדרשות	נדרשות ברמה נמוכה	נדרשות ברמה בינונית	נדרשות גבוהה	רמת נדרשות גבוהה מאוד	
חוות דעת ממלא הטופס	10%		אין מקום לתת תמיכה	הקצבה ברמת עדיפות נמוכה	הקצבה ברמת עדיפות בינונית	הקצבה ברמת עדיפות גבוהה	הקצבה ברמת עדיפות גבוהה מאוד	

לאחר מתן הניקוד, הציונים של כל עמותה עוברים שכלול לסקלה של 0-100 ומחולקים לרמת עדיפות במתן תמיכות בהתאם בסולם של : עמותה לא זכאית להקצבה, עדיפות נמוכה, עדיפות בינונית, עדיפות גבוהה ועדיפות עליונה.

ממצאים:

2.3.1. הביקורת התייחסה באופן אקראי לשיטת מתן הניקוד, בהתאם לקריטריונים, לעמותות - "עמדא" ו"מלוא הטנא" ולא נמצאו ליקויים במתן הניקוד לעמותות אלו.

2.3.2. ב"מסמך מרכז תמיכות 2009" לא מצוין סכום תמיכה ב"עמותה למען הקשיש".

לעומת זאת, בפרוטוקול מיום 9/2/09 מצוין כי המפקחת המקצועית המליצה לתת לעמותה זו תמיכה בגובה ההכנסות שיתקבלו מהשתתפות הקשישים בפעילות העמותה ושאמורות להיות מועברות לעירייה. (למעשה העמותה מפעילה את מרכזי יום וגובה את סכום השתתפות מהקשישים, שמיועד להיות מועבר לעירייה). סכום זה הוערך לשנת 2009 בכ- 300,000 ₪. הועדה החליטה לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית ולמרות זאת, לא נרשם נתון זה, המהווה למעשה "ויתור על הכנסות" כתמיכה בעמותה, עניין שתקינותו מוטלת בספק. מן הראוי היה להעביר סכום זה כתמיכה.

הביקורת מדגישה כי מדובר בתמיכה, אף אם היא מהווה "ויתור" על הכנסות ולא מהווה "תשלום ישיר" לחשבון העמותה, כפי שמוגדרת תמיכה עקיפה בנוהל תמיכות- "תמיכה מכל סוג שהוא בשווה כסף...". האמור מקבל משנה תוקף לאור רישומה של תמיכה זו בכרטיס הנהלת חשבונות של "העמותה למען הקשיש", ב- 31/12/2009, כסכום שהיה אמור להתקבל כהכנסות צד ג' ונערך לגביו ויתור שמוגדר כ"תמיכה" בסך של 272,023 ₪.

2.3.3. בהתאם לפרוטוקול מיום 9/2/09, עמותת אקי"ם הגישה בקשה לתמיכה בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח. הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם. בפועל, לדברי רכזת ועדת תמיכות, התמיכה לא הועברה לעמותה זו בשל חוב של העמותה בתשלום ארנונה.

הביקורת סבורה כי במידה והועדה המקצועית החליטה על מתן תמיכה, אין לשלול אותה בשל חוב בארנונה, בלי לציין זאת, או שיש לציין כי התמיכה ניתנה על ידי ויתור על חוב ארנונה של העמותה. מן הראוי היה כי נושא חוב הארנונה של עמותת "אקי"ם" יעמוד בפני הועדה המקצועית, בטרם קבלת החלטה על מתן תמיכה לעמותה זו, בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח.

גזבר העירייה מסר כי במסגרת החלטת העירייה להעניק פטור בגובה 90% מאגרות והיטלים, הרי שלא ניתן מחד לתת הנחה הנובעת מקרנות הפיתוח (ת.ב.ר) ולרשומה כתמיכה, היינו הוצאה מהתקציב השוטף. לכן בגזברות אינם מתייחסים למתן פטור מאגרות והיטלים כאל תמיכה.

2.3.4. עמותת "כמוני כמוך" נמצאת תחת אחריותה של מנהלת הרווחה, למרות שלדבריה, אין לה היכרות עם עמותה זו. מומלץ כי גורם אשר הינו בעל היכרות עם העמותה יהיה אחראי על מתן חוות דעת מקצועית לעמותה זו, אשר תעמוד בפני הועדה המקצועית בעת ההחלטה על מתן תמיכה.

2.3.5. לסיכום פרק זה, יצוין כי, הקריטריונים שהוצגו בתחומים השונים, בהיותם מתבססים על כמות תושבים מקבלי השירות, חיוניות השירות וכד', הינם סבירים ועומדים בתנאי השוויון, הסבירות ודומים באופיים למבחנים שנקבעו אף על ידי משרדי הממשלה.

הביקורת ממליצה על הוספת קריטריון המתייחס לפעילות שנעשתה על ידי העמותה בשנה הקודמת - ככל שעמותה תציג ניצול יעיל יותר של כספי התמיכה, כך תגבר זכותה לתמיכה מעיריית כפר סבא בשנת התמיכה הבאה.

3. הועדה המקצועית

בנוהל תמיכות (סעיף 6) מוגדרת ועדת התמיכות כ"ועדה מקצועית", וחברים בה מנכ"ל הרשות, גזברו והיועץ המשפטי או נציגיהם. תפקיד הועדה להחליט, בהתאם לקריטריונים שפורטו בפרק הקודם ובהתאם לשיקול דעתה האם לתת תמיכה לעמותה המבקשת תמיכה ומה יהיה גובהה.

על הועדה המקצועית לפרט את החלטתה ביחס למתן תמיכה, בכתב בצירוף הנמקה, כמו גם לבחון, בין היתר, את ההוצאות לעומת ההכנסות ואת התמיכות במוסד מתקציב המדינה וממקורות ציבוריים אחרים. כמו כן הועדה המקצועית נדרשת להסתמך על חוות הדעת של היחידה המקצועית בכתב (סעיפים 13-14 לנוהל תמיכות).

ביחס למתן מקדמות תמיכה, הנוהל מאפשר מתן מקדמות "בנסיבות מיוחדות ומטעמים שיירשמו" (סעיף 13.9 לנוהל תמיכות). גובה התשלום במסגרת המקדמה לא יעלה על 25% מסך כל התמיכות שקיבל מוסד הציבור בשנה הקודמת. כמו כן, התנאים המוקדמים להענקת מקדמה לעמותה הינם הגשת בקשה מיוחדת לכך על ידו, הנתמכת במסמכים המנמקים את הצורך במקדמה וכן המלצת הועדה המקצועית (סעיף 13.10 לנוהל תמיכות).

על מנת לבחון האם עומדת הועדה המקצועית בדרישות הנוהל, נבחנו פרוטוקולי הועדות לשנת 2009. לביקורת הועברו שני פרוטוקולים לשנת 2009, מתאריך 08/02/09 ומתאריך 24/02/09 וכן פרוטוקול נוסף מתאריך 26/8/08, המתייחס לאישור הקריטריונים. הפרוטוקולים כוללים את התייחסות הועדה המקצועית לבקשות התמיכה וכן את קביעת הועדה לגבי אישור או דחייה של מתן התמיכה.

כמו כן, על מנת לבחון את תקינות מתן המקדמות נבחן על ידי הביקורת לאילו עמותות אושרה מקדמה, בהתאם למסמכים הבאים:

- בהתאם לנספח לפרוטוקול מה 9/2/2009, אושרו מקדמות ל-7 עמותות ספורט, בגובה של עד 25% מהתמיכה שניתנה בשנתיים האחרונות לעמותות אלו: הפועל כפר סבא כדורעף, מועדון כדורגל ביתר כפר סבא, אתלטי אורן השרון, הפועל ירוק עולה, התעמלות אומנותית, אליצור כפר סבא ומועדון הקליעה.
- בהתאם ל"מסמך מרכז תמיכות 2009", הוגשה בקשה למתן מקדמה לתמיכה על ידי 7 העמותות הבאות (כשל-2 מתוכן מצוין כי הועברה מקדמה):
 - מקדמה ע"ס של 112,500 ₪ הועברה ל"הפועל כפר סבא כדורעף" (מתוך 407,385 ₪).
 - מקדמה ע"ס של 28,700 ₪ הועברה ל"מועדון כדורגל בית"ר כ"ס" (מתוך 193,058 ₪).
 - הוגשה בקשה למקדמה על ידי "אתלטי אורן השרון".
 - הוגשה בקשה למקדמה על ידי "הפועל ירוק עולה".
 - הוגשה בקשה למקדמה על ידי "התעמלות אומנותית" בכפר סבא.
 - הוגשה בקשה למקדמה על ידי "אליצור כפר סבא".
 - הוגשה בקשה למקדמה על ידי "מועדון הקליעה".

ממצאים:

3.1. בכל שלושת הפרוטוקולים שנמסרו לביקורת נכחו הנציגים המחויבים על פי נוהל תמיכות.

3.2. למרות החובה בנוהל תמיכות, ביחס לפירוט והנמקת החלטות הועדה המקצועית, באשר למתן תמיכה למוסד הציבורי המבקש, הפרוטוקולים לקונים ולא כוללים נימוקים או הסברים להחלטות השונות בהם. כפועל יוצא מכך, אין התייחסות לשיקולים של הוצאות מול הכנסות העמותה המבקשת תמיכה, שכר העובדים בה, או התמיכה הניתנת לה ממקורות ציבוריים אחרים. פרוטוקול לדוגמה מיום 25.2.2009 מצ"ב כנספח ה'. הביקורת ממליצה להקפיד על דרישות הנוהל ולפרט ולנמק את ההחלטות בפרוטוקולים של הוועדה המקצועית.

הביקורת מבקשת לציין כי בשנת 2011 חל שיפור והפרוטוקולים מפורטים ומנומקים.

3.3. בהתאם לפרוטוקולים, למרבית העמותות אושרה תמיכה, עוד בטרם הצגת המסמכים הדרושים במלואם, כשצוין בפרוטוקול כי "בכפוף להמצאת כל המסמכים" התמיכה מאושרת. הדבר עומד בניגוד לסעיף 13.2 לנוהל תמיכות לפיו "לא תידון בקשה לתמיכה בוועדה המקצועית, אלא אם נתקבלו כל האישורים והמסמכים הנדרשים", ועל כן, המסמכים אמורים להיות כבר בנמצא בשלמותם עם ההגעה לדיון הוועדה. בנוסף, בפרוטוקולים אין כל פירוט למסמכים החסרים ועל כן לא ניתן להעריך את אופן המעקב או ווידוא של הצגת אותם מסמכים בהמשך.

דוגמה לחוסר במסמכים: בפרוטוקול ישיבת ועדת תמיכות מ- 8/2/09, מצוין לגבי "עמותת כמוני כמוך", כי הבקשה חסרה פרטים רבים. לא ברור מדוע הובאה אם כן הבקשה לדיון בוועדה, כאשר בפני הוועדה אמורות להיות בקשות עם כל הפרטים והמסמכים הנדרשים. בנוסף, כמצוין בסעיף 2.3.4 לעיל, עמותה זו לא הייתה מוכרת למנהלת הרווחה, המשמשת כמפקחת המקצועית לנושא.

3.4. למרות החובה בחוות דעת של היחידה המקצועית בכתב (סעיף 13.2 לנוהל), לא צורפו/ניתנה התייחסות לחוות דעת אלו בפרוטוקולי הוועדה המקצועית, וחוות דעת אלו אף אינן מתווקות בתיקי הבקשות של העמותות שנדגמו (כפי שיפורט בהמשך).

ישנן עמותות שמצוין לגביהן בפרוטוקול כי ישנה חוות דעת של המפקח המקצועי שהובאה בכתב בפני הוועדה, אך נמצאו עמותות, בהן דנה העמותה, אך לא ניתנה התייחסות לחו"ד של המפקח המקצועי. לדוגמה - בפרוטוקול 25/2/09 - לא מצוין כי יש חוות דעת בכתב לעמותת כמוני כמוך ולעמותת ליווס. מומלץ כי חוות הדעת של היחידה המקצועית ייערכו בכתב ויצורפו לפרוטוקולי הוועדה המקצועית, תוך התייחסות אליהן בעת הדיון וקבלת ההחלטה.

3.5 על פי פרוטוקול ישיבת הוועדה המקצועית מה- 25.02.09, הדיון בעמותות הספורט הסתכם בכך שהוועדה קבעה כי הוחלט לאמץ את החלטת המפקח המקצועי, כמפורט בטבלה שהוכנה על ידו וצורפה להחלטת הוועדה. משמע, ניתן אישור אוטומטי ללא עריכת דיון או בדיקת העמידה בקריטריונים, עליהם החליטה מועצת העירייה.

3.6. ביחס למתן מקדמות לעמותות נמצא כי :

- א. ב"מסמך מרכז תמיכות 2009" (נספח א1) נרשמה המקדמה שניתנה לשתי עמותות בלבד - "מועדון הכדורעף הפועל כפר סבא" ו- "מועדון כדורגל בית"ר קפלן כפר סבא", כשלגבי חמש העמותות הנותרות שקיבלו מקדמה מצוין רק כי הוגשה בקשה לתמיכה, אך לא מפורט הסכום שאושר. הביקורת מעירה כי מן הראוי שהמסמך יכלול את מלוא הנתונים.
- ב. הביקורת בדקה את גובה המקדמה שניתנה בפועל, לגבי חמש מתוך שבע אגודות הספורט להם אושרה מקדמה בפרוטוקול מ- 9/2/09, בהתאם למסמכי הנהלת חשבונות.

לעמותות " הפועל כפר סבא כדורעף", "מועדון כדורגל בית"ר כפר סבא",
 "הפועל ירוק עולה" ו-"אליצור כפר סבא"- אכן ניתנה מקדמה בגובה של
 25% מהתמיכה שניתנה בשנת 2008. (זאת בהתאם למסמך מרכז תמיכות
 2008).

לגבי מועדון "אתלטי אורן השרון", עמותה זו אינה רשומה ב"מסמך מרכז
 תמיכות לשנת 2008" ואף אין כל נתון לגבי גובה המקדמה שאושרה, כך
 שלא ניתן היה לבדוק את תקינות המקדמה.

בגזרות העירייה נמסר כי הכספים שמועברים לעמותה זו הם כספים
 המגיעים ממרכז המצויינות ומועברים באמצעות העירייה למועדון.

ג. עמותות המקבלות מקדמה אמורות להגיש "בקשות מיוחדות למקדמה",
 המנמקות את הצורך במקדמה, כתנאי מקדים להענקת מקדמה למוסד
 (סעיף 13.10 לנוהל התמיכות). לביקורת הומצאו מסמכי "התחייבות בלתי
 חוזרת להשבת מקדמה על חשבון תמיכה" שהוגשו על ידי העמותות -
 "הפועל כדורעף כפר סבא", "מועדון כדורגל כפר סבא" ו-" הפועל ירוק
 עולה" בלבד. לא נמצאו ולא הומצאו מסמכי ההתחייבות ליתר העמותות.

מנהלת החשבונות הראשית מסרה לביקורת כי אף עמותה לא תקבל את
 התשלומים במסגרת התמיכות בטרם השלימה את כל המסמכים
 הנדרשים, כולל "התחייבות בלתי חוזרת להשבת מקדמה על חשבון
 התמיכה".

4. הפיקוח על העמותות מטעם העירייה

בהתאם לסעיף 17 לנוהל תמיכות, על הרשות המקומית לקיים פיקוח על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שניתנה, על ידי עובד/עובדים, בהתאם לכללים שייקבע ראש הרשות בתיאום עם גזברה. הפיקוח יתבסס על קבלת דיווחים תקופתיים ודו"חות ביצוע מן הגופים הנתמכים ובמידת הצורך גם ביקורים במקום הפעולה של אלה.

מטרת הפיקוח הינה לוודא כי התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה; לוודא כי הגוף מקיים את התנאים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה; לוודא כי לא חלו שינויים מהותיים בנוגע לגוף הנתמך שהיה בהם כדי להשפיע על אישור התמיכה או על שיעור התמיכה וכן לבדוק כי הגוף מקיים את פעולותיו בהתאם לכללים או תקנים שנקבעו לגופים מסוגו. על כל אלו על המפקח לדווח לוועדה.

יתרה מזאת, הנוהל אף מחמיר וקובע כי "לא מונה המפקח, לא תשולם תמיכה כלשהי מאת הרשות המקומית" (סעיף 17.2)

ממצאים:

4.1. הביקורת העלתה כי, בניגוד לנוהל אין כל פיקוח מהותי על פעילות העמותות. רכזת הוועדה אחראית על בדיקת שלמות מסמכים בבקשות לתמיכה, אך לא מתבצע פיקוח מהותי מעבר לכך. מתן תמיכות ללא פיקוח הינו בניגוד לנוהל.

4.2. העדר הפיקוח החיצוני נתמך בנייר העמדה של מחלקת הספורט (מ-8/08), לפיו מצוין בסעיף 7, המתייחס לפיקוח ובקרה, כי דוח ועדת לויין ממליץ על הקמת רשות לבקרת תקציבים, שתפקידיה, בין היתר, לבקר ולאשר את הדוחות הכספיים והתקציבים של אגודות הספורט ולפקח על השימוש בתמיכה העירונית שניתנה להן.

בכפר סבא הוחלט משיקולים כספיים, לא להקים גוף חיצוני, אלא לבקש ולהסמיך את הועדה העירונית לשמש כמבקרת תקציבים ולמלא את תפקידי הפיקוח והבקרה תוך שיתוף פעולה מלא עם הגורמים המקצועיים בעירייה- הגזברות ומחלקת הספורט - ובהתאם להוראות סעיפי נוהל תמיכות של הרשות המקומית. למרות קביעה זו, בפועל, בהתאם לנמסר לביקורת, על ידי המפקחים המקצועיים, לא נערכת בקרה מטעם המחלקות ו/או רכזת הועדות, על פעילות העמותות. פועל יוצא הוא שלא מתבקשים דיווחים לאורך שנת תמיכה ולא נערכים ביקורים פיזית בעמותות השונות.

מנכ"ל העירייה החדש אשר נכנס לתפקידו בנובמבר 2010, ועוד בטרם פרסום דוח ביקורת זה, הנחה את הנוגעים בדבר על בדיקת העלויות והגשת הצעות להעסקת גוף חיצוני לביקורת כזו.

4.3. זאת ועוד, בעת בדיקת שלמות המסמכים תיקי בקשות התמיכה, אומנם נבדק כי קיימים דוחות כספיים הנדרשים, אך לא נערך עיון מהותי בהם. אומנם לא מצוין בנוהל כי יש לעיין בדוחות הכספיים, אך לפי דרישות הנוהל כי ייערך פיקוח שיכוון "לברר כי התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה", סביר להניח כי נדרש עיון כזה.

4.4. על כן, הביקורת ממליצה לקיים בקרה מלאה ומהותית על פעילות העמותות, כפי שדורש הנוהל. בקרה זו תכלול בדיקות האם העמותה מקיימת את מטרותיה, האם לא חלו בה שינויים, בין היתר, על ידי ביקורים בעמותה ובקשת מסמכים ודיווחים תקופתיים.

4.5. בנוסף, רצוי ומומלץ כי הפיקוח יכלול בחינה מהותית של הדוחות הכספיים המוגשים על ידי העמותה. על פי הידוע לביקורת, ישנן עיריות אחרות בהן נבדקים הדו"חות הכספיים על ידי משרד רו"ח חיצוני. האמור מקבל משנה חשיבות כשמדובר בעמותות להן הכנסות עצמאיות גבוהות, כך שבחינה ובדיקה של הדוחות הכספיים שלהן יכולה להוביל למסקנה שיש לצמצם את התמיכה בעמותות אלו. יתר על כן, במידה וישנן עמותות שמרבית התמיכה בהן משמשת למשכורות מנהלים- יש לשקול את המשך התמיכה העירונית. כאמור הנחיות ברוח המלצה זו כבר יצאו ממנכ"ל העירייה.

5. תמיכות עקיפות

בסעיף ההגדרות שבנוהל מתן תמיכות, ישנה הבחנה בין **תמיכה ישירה**, כ- "לרבות תמיכה כספית לפעילות, לבניה ולפיתוח, למימוש ערבות או למתן הלוואה", ו**תמיכה עקיפה**, כ- "לרבות תמיכה מכל סוג שהוא בשווה כסף, מתן ערבות, מימוש ערבות, שימוש במתקני הרשות, השתתפות בעלויות דיוור, פרסומים בתקשורת במימון הרשות, הקצאת כוח אדם מטעם הרשות או במימונה, מתן זכות שימוש במבנה או במקרקעין, שאינו הקצאה כמשמעותה בנוהל הקצאת מקרקעין".

בפרוטוקולים של הוועדה המקצועית נמצאה התייחסות לתמיכות העקיפות הבאות:

- בפרוטוקול מיום 9/2/09- מצוין לגבי עמותת ישי (בתחום החינוך) כי "בנוגע לתמיכה עקיפה שתבטא בדרך של **זכות שימוש במתקני אשכול פיס**- לאשר בכפוף להסדרת מערכת היחסים החוזית אל מול מחלקת הנכסים של העירייה ובכפוף להמצאת כל המסמכים הנדרשים על פי נוהל תמיכות". בנוסף מצוין כי תינתן תמיכה עקיפה לעמותה בסכום של עד 1000 ₪ בחודש, שיינתנו לעמותה על ידי בית הספר, בדרך של מתן ציוד משרדי, ציוד מעבדה ועוד.
- בפרוטוקול מיום 9/2/09- מצוין לגבי עמותת "מרכז קהילתי וחברתי ליהדות תימן" - כי העמותה הגישה בקשה לתמיכה בגובה 90% מאגרות היטלי פיתוח. הוחלט לאמץ את המלצת המפקח המקצועי ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם.
- בפרוטוקול מיום 25/2/09- מצוין לגבי "בית כנסת ע"ש הצדיקים" כי העמותה הגישה בקשה לתמיכה בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח. הוחלט לאמץ את המלצת המפקח המקצועי כפי שהובאה בכתב בפני הוועדה ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם.

יש לציין כי בגזברות העירייה אין מתייחסים לשני המקרים האחרונים כאל תמיכה עקיפה, אלא טוענים כי מדובר בפטור הניתן במסגרת החלטת מדיניות של העירייה. מדובר, על פי תפיסתם, על ויתור מקורות לקרנות הפיתוח ולכן אין לתקצב אותם במסגרת ההוצאות השוטפות.

ממצאים:

5.1. ב"מסמך ריכוז התמיכות 2009" מטעם רכזת ועדת התמיכות, רשומות בקשות התמיכה של שלושת גופים המוזכרים לעיל, כשרק לגבי בית הכנסת ע"ש צדיקים מצוין כי מבוקשת הנחה מאגרות והיטלי פיתוח, כשלגבי 2 הגופים האחרים מצוין סכום תמיכה. ראוי, לדעת הביקורת, לבצע הפרדה בהצגת הנתונים של תמיכות עקיפות ואף לציין כי מדובר בהנחה מאגרות היטלי פיתוח, אם כך הוא. למעשה לא קיים, לדברי רכזת הוועדה המקצועית, מעקב על "תמיכות עקיפות" כאלה ואין מסמך המאגד את המידע על תמיכות אלו.

הביקורת סבורה כי מחויב וראוי כי נתוני התמיכות העקיפות ימצאו בפני רכזת הוועדה המקצועית, כמו גם בפני הוועדה המקצועית עצמה. מומלץ כי יערך ריכוז התמיכות העקיפות הניתנות מדי שנה על ידי עיריית כפר סבא וכי נתונים אלו יובאו בפני הוועדה המקצועית, בעת מתן החלטתה על מתן תמיכות ישירות. נושא התמיכות העקיפות אמור לבוא, לאחר המלצת הוועדה המקצועית, לדיון ואישור מועצת העירייה.

5.2. בהתאם לדו"ח הכספי לשנת 2007 של "העמותה למען הקשיש" כפר סבא, ביאור מספר 2, מצוין כי בשנת 2008 נחתם הסכם עם עיריית כפר סבא לפיו:
 1. העירייה תקצה לעמותה את הקרקע שברחוב תל חי 4 לתקופה של 20 שנה.
 2. העירייה תתמוך בעמותה בגובה ההשתתפות העצמית של הקשישים במרכז היום.
 3. העירייה תעביר לעמותה סך של 634,000 ₪ כהשתתפותה בשיפוץ מרכז היום".

סעיף 2 מהווה תמיכה עקיפה שלא נלקחה בחשבון ולא עמדה בפני הועדה המקצועית, בבואה להחליט על התמיכה בעמותה זו, באופן של "ויתור בגובה הכנסות שיתקבלו מהשתתפות הקשישים בפעילות העמותה ושאמורות להיות מועברות לעירייה", כמפורט בסעיף 2.3.2 לעיל. כך שלא רק שלא צוין בפרוטוקול מיום 9/2/09, גובה הויתור על הכנסות, המוערך בכ- 300,000 ₪ בשנה, אלא שאף לא צוינה התמיכה של העירייה בשיפוץ מרכז היום, בגובה של 634,000 ₪, כפי שצוין לעיל.

בבדיקה מול גזבר העירייה התברר שתמיכת העירייה בשיפוץ שייכת לשנת 2008 והשיפוץ שולם בחודש אוגוסט 2008 מתוך ת.ב.ר. מיוחד שאושר לצורך זה. מכאן שהביצוע היה בשנת 2008 בהתאם למוסכם ולכן זה לא מצא ביטוי בשנת 2009.

5.3. בהתאם לדוח הכספי לשנת 2007 של עמותת קרן המוסיקה, ביאור 1- ביאור כללי, מצוין בסעיף ב' כי "העמותה קיבלה מעיריית כפר סבא את זכות השימוש במבנה השייך לחטיבת שז"ר, וזאת לשם ניהול וקיום פעילות בענייני מוסיקה בעיר..". אף נתון זה ראוי שיילקח בחשבון ב"מסמך ריכוז התמיכות 2009". השימוש במתקני הרשות ללא תמורה מהווה תמיכה עקיפה שיש להתחשב בה בעת מתן תמיכה ישירה, כמו גם לוודא כי השימוש בנכס אכן נעשה למטרה שלשמה הוא ניתן.

5.4. לדעת הביקורת תקציב התמיכות בסך 3.241 מיליון ₪, הוא בפועל גבוה יותר עם מוסיפים לו פטורים בשיעור 90% הניתנים מאגרות והיטלי הפיתוח, גם אם מקור "תמיכות" אלה הוא מקרנות הפיתוח של הרשות ולא ניתן לשייכן לתקציב השוטף, על פי תפיסת הגזברות.

6. תקינות תיקי הבקשה של העמותות

פרסום מועד הבקשה - בסעיף 9 לנוהל תמיכות נקבע כי על פרסום המועד הקובע להגשת בקשות לתמיכה, להיות שבועיים לאחר הגשת הצעת התקציב למועצה, כשהמועד האחרון להגשת בקשות לתמיכה, יהיה לפחות 30 יום לאחר מועד פרסומה. הרשות רשאית להאריך את המועד, כשיש צורך בנימוקים ובנסיבות שיירשמו, על מנת לקבל בקשה שהוגשה באישור.

פרטי בקשה לתמיכה - בהתאם לסעיפים 10-12 לנוהל תמיכות, פרטי הבקשה המחויבים הינם: שם הגוף; צורת ההתאגדות (כגון עמותה או חברה); כתובת המשרד הראשי של הגוף והמקומות בהם הוא מקיים את פעולותיו; השמות והכתובות של חברי ההנהלה של הגוף; השם והכתובת של הגזבר ורואה החשבון של הגוף, במידה ויש רואה חשבון; השם והכתובת של מורשי החתימה של הגוף; חשבונות הבנק של הגוף, תוך ציון החשבון אליו תועבר התמיכה. כמו כן נדרשים המסמכים הבאים:

- תעודה על רישום התאגיד או אישור מאת עוה"ד של הגוף על המעמד המשפטי של הגוף;
- מסמכי היסוד המעודכנים של הגוף (תקנון או תקנות וכיוצ"ב);
- הדוח הכספי המבוקר של הגוף לשנה הקודמת, ומאזן בוחן;
- תקציב מאושר או הצעת תקציב של הגוף לשנת הכספים בעדה מתבקשת התמיכה (כולל פירוט מלא של ההכנסות, השתתפות משרדי הממשלה, או רשויות מקומיות אחרות, מספר העובדים וההוצאה הכוללת לשכר עבודה);
- אישור מעמד הגוף במשרדי מס ערך מוסף;
- אישור שנתי מרשויות מס הכנסה;
- אישור תקף מרשם העמותות על ניהול תקין
- פרוט הפעילות המתבצעת על ידי מוסד הציבור שבגינה מבוקשת תמיכה לרבות מספר המשתתפים בה והסכום המבוקש

- אישור רו"ח בדבר עמידת מוסד הציבור בתקרת הוצאות ההנהלה וכלליות
- הסכמה בלתי חוזרת של מוסד הציבור לכך שהבנק ימסור פרטים על חשבונותיו
- אישור רו"ח לגבי נכונות פרטי הבקשה ומסמכיה, וכן כי לא ידוע לו על בקשות תמיכה נוספות של מוסד הציבור אשר לא צוינו בבקשה.

על הבקשה לתמיכה להיות מנומקת, לכלול את המטרה בעדה מתבקשת התמיכה והסכום המבוקש. הבקשה תהיה חתומה בידי מורשה חתימה של הגוף ותכלול חוות דעתה של היחידה המקצועית בכתב. בקשת תמיכה של גוף תכלול אף פירוט של כל בקשות התמיכה הנוספות שהוגשו או יוגשו באותה שנת כספים למשרדי ממשלה, לרשויות מקומיות אחרות או לגופים ציבוריים אחרים.

התייחסות רכזת ועדת התמיכות:

"בשנת 2009 נתנה העירייה תמיכה ל-43 עמותות ואגודות ספורט ומספר זה עולה בהתמדה בכל שנה ושנה. העמותות שונות בתחומי הפעילות שלהן והדבר בא לידי ביטוי גם במסמכים שהן מעבירות אלינו. לדוג' ישנן עמותות שרואה החשבון שלהן אינו מוכן לחתום על מסמכי העירייה והוא ממציא אישור שלו בעל אופי דומה למסמך המבוקש, ישנן עמותות שמתקשות בקבלת אישור הבנק למסירת פרטים אודות הפעילות בחשבון לגורם שלישי ועל כן במספר מקרים עולה הצורך בייעוץ משפטי ובהפעלת שיקול דעת בנוגע למתן התמיכה. בנוגע למסמכי ההתאגדות של העמותות השונות, אנו דורשים להמציאן רק בשנה הראשונה בה מגישה העמותה בקשה לתמיכה ואנו דורשים לעדכן אותנו רק אם חל שינוי במסמכי היסוד".

מדגם תיקי בקשה לתמיכה

הביקורת התייחסה לתיקי הבקשה של חמש עמותות אשר אושרה להם תמיכה על ידי ועדת התמיכות בשנת 2009, מבחינת שלמות המסמכים והנתונים שבהם.

ממצאים:6.1. עמותת קרן המוזיקה - בקשה לשנת 2009

- רוב המסמכים הנדרשים בנוהל תמיכות מצויים בתיק הבקשה, אך חסרים המסמכים הבאים: הסכמה בלתי חוזרת של מוסד הציבור לכך שהבנק ימסור פרטים על חשבונותיו, אישור רו"ח לגבי נכונות פרטי הבקשה ומסמכיה.
- בניגוד לאמור בנוהל (סעיף 13.2), לא מופיעה חוות דעת בכתב של היחידה המקצועית.
- מכיוון שמדובר בבקשה חוזרת, הנוהל דורש (סעיף 11.2 לנוהל) ציון של התמיכות הישירות והעקיפות שניתנו בשנה הקודמת מכל משרד ממשלתי. בתיק הבקשה של קרן המוזיקה לא מצוין כי מדובר בבקשה חוזרת, זאת למרות שהעמותה נתמכת כבר מספר שנים על ידי עיריית כפר סבא.

התייחסות רכות ועדת התמיכות:

"א. אישור רו"ח לגבי נכונות פרטי הבקשה ומסמכיה. מצ"ב מסמכים המראים כי חברי העמותה חתמו על נכונות פרטי וכי רוח"ח אישר את היותם מורשי חתימה מטעם העמותה. כפי שציינתי בהערה הכללית חלק מרואי החשבון אינם מוכנים לחתום על מסמכים עירוניים.

ב. חוו"ד של מנהל היחידה המקצועית - הועברה במהלך ישיבת ועדת התמיכות והמלצתו למתן תמיכה לעמותה מופיעה בפרוטוקול הוועדה.

ג. למרות האמור בטיוטת הדו"ח העמותה כן ציינה שמדובר בבקשה חוזרת.

ד. הסכמה בלתי חוזרת של הבנק אכן אינה מופיעה במסמכי התמיכה".

הביקורת מעירה: כי האישורים של רוח"ח מתייחסים אך ורק לאישור בעלי זכות החתימה בשם העמותה ואין כל אישור לגבי נכונות פרטי הבקשה ומסמכיה. כמו כן, אכן צויין שמדובר בבקשה חוזרת אך אין פירוט או ציון לגבי תמיכות ישירות או עקיפות שניתנו בשנה הקודמת מכל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר.

6.2. עמותת הפועל כפר סבא כדורעף - בקשה לשנת 2009

- בתיק הבקשה נמצאו הליקויים הבאים: ישנם סעיפים ריקים בטופס הבקשה, דוגמת הסעיף "באיזו דרך ומידה משתתפים הנהנים הישירים במימון ההוצאות". בנוסף חסרים: תעודת רישום התאגיד או אישור עו"ד על מעמדו המשפטי, מסמכי יסוד, אישור רו"ח לגבי נכונות פרטי הבקשה ומסמכיה, וכן כי לא ידוע לו על בקשות תמיכה נוספות של מוסד הציבור אשר לא צוינו בבקשה.
- בניגוד לאמור בנוהל (סעיף 13.2 לנוהל), לא מופיעה חוות דעת בכתב של היחידה המקצועית.

התייחסות רכזת ועדת התמיכות:

"מצ"ב נספח המעיד על קיום הפרטים החסרים בבקשה. התייחסות לחוסר במסמכי היסוד ניתנה במסגרת ההערה הכללית. אישור רו"ח בנוגע לפרטי הבקשה מצוי בנספח. בנוגע לחו"ד של מנהל היחידה המקצועית, היא ניתנה במסגרת הטבלה של כל התמיכות לאגודות הספורט".

הערת הביקורת:

המסמכים הוצגו לביקורת בעקבות טיוטת הממצאים להערות המבוקרים ולא נמצאו בעת עריכת הביקורת. בכל מקרה לגבי חוות הדעת של מנהל היחידה המקצועית, הביקורת מתייחסת לדרישת הנוהל (סעיף 13.2), לקבלת חוות דעת כזו בכתב בעת הדיון בוועדה. לא מספיק, לדעת הביקורת, טבלה המכילה את שמות העמותות לאישור הוועדה אלא חוות דעת כתובה לגבי כל עמותה.

6.3. העמותה למען הקשיש - בקשה לשנת 2009

- בניגוד לאמור בנהל (סעיף 13.2 לנוהל), לא מופיעה חוות דעת בכתב של היחידה המקצועית.
- מכיוון שמדובר בבקשה חוזרת, הנוהל דורש (סעיף 13.2 לנוהל) ציון של התמיכות הישירות והעקיפות שניתנו בשנה הקודמת מכל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר. בתיק הבקשה של העמותה למען הקשיש לא מצוין כי מדובר בבקשה חוזרת, אך העמותה נתמכת כבר כמה שנים על ידי עיריית כפר סבא.

התייחסות רכזת ועדת התמיכות:

"אישורי רו"ח מופיעים בנספחים. חו"ד של מנהלת היחידה המקצועית מופיעה בנספח. והעובדה שמדובר בבקשה חוזרת צוינה במסמך המרכז את התמיכות".

הערת הביקורת:

אמנם חלק מהמסמכים החסרים הוצגו לביקורת בהתייחסות המבוקרים לטיוטת ממצאי הביקורת, אך עדיין הביקורת מציינת כי הפרשנות שניתנת לסעיף 13.2 על ידי רכזת ועדת התמיכות אינה נכונה לדעתנו.

חייבת להיות חוות דעת בכתב לגבי כל עמותה ועמותה מטעם המנהל המקצועי וטופס קביעת הניקוד במסגרת הקריטריונים לתמיכה גם אם הוא חתום על ידי מנהל היחידה המקצועית אינו מהווה חוות דעת אלא חישוב ניקוד בלבד.

כמו כן, במקרה של תמיכה חוזרת אין זה מספיק לציין זאת על גבי טופס הבקשה, אלא הנוהל דורש לציין במקרה זה האם בשנה שקדמה לבקשה העמותה נתמכה באופן ישיר או עקיף על ידי משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר.

7. ריכוז ממצאים והמלצות

7.1. תקציב התמיכה בעמותות

קיימים פערים בין "מסמך מרכז תמיכות 2009" שנערך על ידי רכזת הועדה, לבין "מסמך מרכז תמיכות" שנערך על ידי הנהלת חשבונות, לבין נתוני כרטיסי הנהלת חשבונות. הביקורת מעלה תמיהה כיצד ייתכן שמסמכים שאמורים להיות זהים בנתונייהם ומתואמים אינם כך. שלושת הגופים בעלי ההפרשים הגבוהים ביותר בתחום הספורט, שנמצאו על ידי הביקורת, הינם: מועדון הסייף הפועל כפר סבא, הפועל ירוק עולה ואגודת הספורט הפועל כפר סבא. סה"כ ההפרשים בתחום הספורט הינו 85,066 ₪ ששולמו יותר בפועל, לעומת המתוכנן.

מבחינת מועדי התשלום בפועל (בהתאם למסמכי הנהלת חשבונות) אל מול מועד אישור התמיכה, נמצא כי לעמותת אתלטי אורן השרון שולם סכום של 20,000 ₪ עוד ב- 11/1/09, למרות שאישור המקדמה ניתן ב- 9/2/09.

המלצות הביקורת: יש להקפיד על תיאום ובהירות בנתוני התקציב. אין לשלם מקדמות תמיכה בטרם דיון בוועדה המקצועית ואישור מתן המקדמה. יש להקפיד על מתן תמיכה בהתאם לסכום שנקבע בוועדה המקצועית ולא מעבר לכך, אלא אם כן המועצה אישרה אחרת.

7.2. תבחינים לחלוקת התמיכה

הקריטריונים אושרו על ידי מועצת העיר ב- 17/12/2008, באיחור של 3 וחצי חודשים, בניגוד למועד הנדרש בנוהל. (סעיף 13.6 בנוהל). יש לציין כי בנובמבר 2008 התקיימו הבחירות לרשויות המקומיות ועקב כך, עד לכינונה של המועצה הנבחרת החדשה, לא התאפשר כינוסה לקבלת אישור לקריטריונים, על המועדים שנקבעו בנוהל התמיכות.

המלצת הביקורת: יש להקפיד על עמידה במועדים שנקבעו בנוהל התמיכות.

ספורט:

ניתנה הלוואה מטעם החברה הכלכלית, ל"הפועל כפר סבא כדור עף", בשנת 2007, בסך של 319,777 ₪, שגובהה בשנת 2009 עמד על סך של 375,036 ₪. הביקורת תמיהה שהלוואה זו הולכת ומתארכת ותוהה האם אין בכך סכנה שערבות העירייה תחולט ולמעשה הלוואה זו תיחשב כתמיכה בעמותה, למרות שלא הוגדרה שכזו, כפי שהייתה צריכה, בהתאם לסעיף 2.9 לנוהל תמיכות.

תרבות:

ניתנה הלוואה מטעם החברה הכלכלית, למרכז ספיר בשנת 2007 בסך של 411,165 ₪. הלוואה זו נמחקה בדו"ח הכספי של שנת 2008. כפי שצוין בסעיף לעיל, ולמרות הסבר גזבר העירייה נשאלת השאלה, האם הלוואה זו, ששולמה למעשה, לא מהווה למעשה כתמיכה בעמותה, בהתאם לסעיף 2.9 לנוהל תמיכות.

רווחה:

ניתנה תמיכה עקיפה ל"עמותה למען הקשיש", בסכום המוערך לשנת 2009 בכ- 300,000 ₪, באופן של "ויתור על הכנסות". תמיכה זו אינה מצוינת ב"מסמך מרכז תמיכות", אך מצוינת בכרטסת הנה"ח של העירייה כתמיכה. כמו כן, מחדד הומלץ בפרוטוקול מיום 9/2/09, על מתן תמיכה לעמותת אקיי"ם, בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח ומאידך, בפועל, בהתאם לרכזת ועדת תמיכות, התמיכה לא הועברה לעמותה זו בשל חוב של העמותה בתשלום ארנונה.

המלצת הביקורת

הביקורת סבורה כי במידה והועדה המקצועית החליטה על מתן תמיכה, אין לשלול אותה בשל חוב בארנונה, בלי לציין זאת, או שיש לציין כי התמיכה ניתנה על ידי ויתור על חוב ארנונה של העמותה. מן הראוי היה כי נושא חוב הארנונה של עמותת "אקיי"ם יעמוד בפני הועדה המקצועית, בטרם קבלת החלטה על מתן תמיכה לעמותה זו, בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח.

כללי:

באופן כללי, הביקורת ממליצה על הוספת קריטריון המתייחס לפעילות שנעשתה על ידי העמותה בשנה הקודמת - ככל שעמותה תציג ניצול יעיל יותר של כספי התמיכה, כך תגבר זכותה לתמיכה מעיריית כפר סבא בשנת התמיכה הבאה.

7.3. הועדה המקצועית

פרוטוקולי הוועדות: למרות החובה בנוהל תמיכות, ביחס לפירוט והנמקת החלטות הועדה המקצועית, באשר למתן תמיכה למוסד הציבורי המבקש, הפרוטוקולים לקונים ולא כוללים נימוקים או הסברים להחלטות השונות בהם. למרבית העמותות אושרו תמיכות עוד בטרם הצגת המסמכים הדרושים במלואם, כשצוין בפרוטוקול כי "התמיכה מאושרת בכפוף להמצאת כל המסמכים". למרות החובה בחוות דעת של היחידה המקצועית בכתב (סעיף 13.2 לנוהל), לא צורפו ולא תמיד ניתנה התייחסות לחוות דעת אלו בפרוטוקולי הועדה המקצועית.

המלצות הביקורת - על הועדה המקצועית לקיים את דרישות הנוהל - לפרט ולנמק את החלטותיה בפרוטוקולים, להקפיד על קיום מלוא המסמכים בטרם דיון בבקשת התמיכה ולוודא כי חוות הדעת של היחידה המקצועית ייערכו בכתב ויצורפו לפרוטוקולי הועדה המקצועית, תוך התייחסות אליהן.

מתן מקדמות לעמותות: הביקורת בדקה את גובה המקדמה שניתנה בפועל, ביחס ל-5 מתוך 7 אגודות הספורט להם אושרה מקדמה בפרוטוקול מ-9/2/09, בהתאם למסמכי הנה"ח. ביחס ל-4 עמותות שנבדקו, ניתנה מקדמה בגובה של 25% מהתמיכה שניתנה בשנת 2008, באופן תקין. ביחס לעמותת "אתלטי אורן השרון", עמותה זו אינה רשומה ב"מסמך מרכז תמיכות לשנת 2008" ואף אין נתון ביחס לגובה המקדמה שאושרה, כך שלא ניתן היה לבדוק את תקינות המקדמה.

כאמור, מנהלת החשבונות הראשית מסרה כי לא מועבר כל תשלום ללא השלמת כל המסמכים הנדרשים והבקרה מיושמת על ידה באופן שוטף.

7.4. הפיקוח על העמותות

בניגוד לנוהל אין כל פיקוח מהותי על פעילות העמותות, למעט בדיקת שלמות מסמכים בבקשות לתמיכה, על ידי רכזת הוועדה. פועל יוצא הוא שלא מתבקשים דיווחים לאורך שנת הפעילות ולא נערכים ביקורים פיזית בעמותות השונות. בנוסף לא נערך עיון מהותי בדוחות הכספיים של העמותות המגישות בקשת תמיכה, על מנת לברר כי התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה, בהתאם לדרישות הנוהל.

המלצת הביקורת - יש לקיים ביקורת מלאה ומהותית על פעילות העמותות, כפי שדורש הנוהל. ביקורת זו תכלול בדיקות האם העמותה מקיימת את מטרותיה, האם לא חלו בה שינויים, בין היתר, על ידי ביקורים בעמותה ובקשת מסמכים ודיווחים תקופתיים. בנוסף, רצוי ומומלץ כי הפיקוח יכלול בחינה מהותית של הדוחות הכספיים המוגשים על ידי העמותה.

7.5. תמיכות עקיפות

בהתאם לרכזת הוועדה המקצועית, לא מתבצע מעקב על תמיכות עקיפות ואין מסמך המאגד את המידע על תמיכות אלו. הביקורת סבורה כי מחויב וראוי כי נתוני התמיכות העקיפות ימצאו בפני רכזת הוועדה המקצועית, כמו גם בפני הוועדה המקצועית עצמה.

דוגמאות לנתונים שאינם מפורטים ב"מסמך מרכז תמיכות":

* בדוח הכספי לשנת 2007, של "העמותה למען הקשיש" מצוין כי העירייה תקצה לעמותה את הקרקע שברחוב תל חי 4 לתקופה של 20 שנה, תתמוך בעמותה בגובה ההשתתפות העצמית של הקשישים במרכז היום ותעביר לעמותה סך של 634,000 ₪ כהשתתפותה בשיפוץ מרכז היום.

סעיף 3 מהווה תמיכה עקיפה שלא נלקחה בחשבון ולא עמדה בפני הוועדה המקצועית, בבואה להחליט על התמיכה בעמותה זו. (בנוסף לכך שלא מצוין בפרוטוקול גובה התמיכה באופן של ויתור על הכנסות, המוערך בכ- 300,000 ₪ בשנה).

* דוח הכספי לשנת 2007 של עמותת קרן המוסיקה, מצוין כי העמותה קיבלה מעיריית כפר סבא את זכות השימוש במבנה השייך לחטיבת שז"ר.

המלצת הביקורת - יש לערוך ריכוז של התמיכות העקיפות הניתנות מדי שנה על ידי עיריית כפר סבא ולהגיש נתונים אלו בפני הוועדה המקצועית, בעת מתן החלטתה על מתן תמיכות ישירות. כך השימוש במתקני הרשות, ללא תשלום, מהווה תמיכה עקיפה שיש להתחשב בה בעת מתן תמיכה ישירה, כמו גם לוודא כי השימוש בנכס אכן נעשה למטרה שלשמה הוא ניתן. כך אף יש להתחשב ב"ויתור על הכנסות" כפי שנעשה ב"עמותה למען הקשיש". מסקנת הביקורת היא, שהעירייה תומכת באמצעות תמיכות עקיפות אלו, בגופים רבים, בתמיכות שוות כסף, שאינן נלקחות בחשבון בתקציב השנתי כ"תקציב תמיכות".

7.6. תקינות תיקי הבקשה של העמותות

הביקורת התייחסה ל- 5 תיקי בקשה. נמצאו חסרים של מסמכים מסוימים, במרבית התיקים לא הייתה חוות דעת בכתב של היחידה המקצועית. בנוסף לא היה פירוט של תמיכות קודמות, במקרים בהם היה מדובר בבקשה חוזרת לתמיכה.

המלצת הביקורת - יש להקפיד על שלמות הנתונים והמסמכים בתיקי הבקשה לתמיכה, בהתאם לדרישות הנוהל.

7.7. סיכום

בהתייחס לדוח הביקורת הקודם שנערך בנושא תמיכות בעמותות, בשנת 1998, עולה כי לא שופרו ולא יושמו חלק מהמלצות המבקר, אף בחלוף למעלה מעשור שנים:

- לא מונה מפקח מקצועי לבדיקת התמיכות ועמידת העמותות בתנאי נוהל.
- ישנן תמיכות שמועברות למוסדות המבקשים בטרם נדונה בקשתן בוועדת התמיכות.
- מוסדות מסוימים קיבלו תמיכה, על אף שלא העבירו את מלוא המסמכים הנדרשים.
- פרוטוקולי הוועדה המקצועית אינם מנומקים.
- מועברות למעשה תמיכות עקיפות שלא דרך הוועדה המקצועית.

dingoo

נספח א מסמך מרכז תמיכות
בקשות לתמיכות לשנת 2009

מס'ד	שם העמותה	שייך אגפי	נתמכה בשנים קודמות	אפשר/לא אפשר	סכום התמיכה לאישור ב-2009	הערות
1	מועדון הכדורעף הפועל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	407385	הועברה מקדמה ע"ס 112,500 ₪
2	הפועל אתלטי אורן השרון	ספורט	כן	אפשר	95649	הוגשה בקשה למקדמה
3	הפועל עליה כפ"ס	ספורט	כן	אפשר	105915	
4	עצמה גודוקאן כ"ס	ספורט	כן	אפשר	25037	
5	ירוק עולה ב"ס	ספורט	כן	אפשר	480000	הוגשה בקשה למקדמה
6	הפועל כפר סבא בית ברל	ספורט	לא	אפשר	30000	
7	מכבי כ"ס	ספורט	כן	אפשר	62762	
8	מועדון כדורגל בית"ר קפ"ל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	193058	הועברה מקדמה ע"ס 28,700 ₪
9	התעמלות אומנותית בכ"ס	ספורט	כן	אפשר	72217	הוגשה בקשה למקדמה
10	מועדון הסייף הפועל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	122757	
11	הפועל מועדון כדורסל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	383750	
12	אליצור כ"ס	ספורט	כן	אפשר	27805	הוגשה בקשה למקדמה
13	מועדון הטניס גלי השרון כ"ס	ספורט	כן	אפשר	35159	
14	מועדון השחמט כ"ס	ספורט	כן	אפשר	80733	
15	מועדון חוקי חול כ"ס	ספורט	כן	אפשר	10597	
16	מועדון הטאקוונדו הפועל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	68373	
17	מועדון הפועל טניס שדה קאנטרי קלאב כ"ס	ספורט	כן	אפשר	34330	
18	מועדון הקליעה הפועל כ"ס	ספורט	כן	אפשר	59474	הוגשה בקשה למקדמה
19	הפועל כ"ס טניס שולחן	ספורט	כן	אפשר	5000	
	קרן הישיגית	ספורט	כן	אפשר	100000	
1	כפר סבא אוהבת חיות	איכות הסביבה	כן	אפשר	4725	
2	הוד והדר	דת	לא	אפשר	4725	
3	מרכז קהילתי וחברתי ליהדות תימן	דת	לא	אפשר	46901.7	
4	משען לתלמיד	דת	לא	אפשר	4725	
5	בית הכנסת ע"ש הצדיקים	דת	לא	אפשר		הנחה מאגרות והיסלי פיתוח
6	פוש	חינוך	כן	אפשר	4725	
7	מרכז ישי" העמותה לקידום ילדים שוחרי ידע כ"ס	חינוך	כן	אפשר	4725	
8	יד שרה	רווחה	לא	אפשר	4725	
9	חזן את הכל	רווחה	כן	אפשר	9450	
10	כמוני כמוני	רווחה	כן	אפשר	4725	
11	דרור	רווחה	כן	אפשר	4725	
12	העמותה למען הקשיש	רווחה	כן	אפשר		
13	אק"ם ישראל	רווחה	לא	אפשר	4725	
14	מרכז סיוע לנפגע תקיפה מינית	רווחה	כן	אפשר	4725	
15	עזר מציון	רווחה	כן	אפשר	9450	
16	מועדון ליונס כ"ס	רווחה	לא	אפשר	4725	
17	אילן כפר סבא	רווחה	כן	אפשר	4725	
18	אילן מרכז ספורט לנכים רמת גן	רווחה	לא	לא אפשר	0	
19	ע"ן	רווחה	לא	אפשר	4725	
20	נגישות ישראל	רווחה	לא	לא אפשר	0	
21	עמותת עמיחי	רווחה	לא	אפשר	4725	
22	עמדא	רווחה	כן	אפשר	4725	
23	מלוא הטנא	רווחה	כן	אפשר	9450	
24	קרן המוסיקה כ"ס	תרבות	כן	אפשר	700000	

סה"כ
נקבע מפתח לפיו עמותה בדירוג גבוה תקבל ניקוד כפול מעמותה
סול"כ התקציב לחלוקה 94,500 ₪

14
3X2
2
=20
ערך נקודה

מסמכים:
העברו/נדרשת השלמה

נספח ב' ריכוז נתוני תמיכות במוסדות רווחה ואחרים**תמיכה ברווחה (תמיכה בעדיפות גבוהה הינה בסך של 9,450 ₪)****שנת 2009**

שם גוף נתמך	סכום בפועל ע"פ הנה"ח	תאריך תשלום	תאריך אישור ועדה 8/2/2009	תאריך אישור ועדה 24/2/2009	מדגם ציון מנהלת רווחה
יד שרה	4,725	01/12/2009		אושר בכפוף למסמכים	
הזן את הכל	9,450	31/12/2009		אושר בכפוף למסמכים	
אילן	4,725	10/08/2009	נדחה הדין לועדה הבאה	נדחתה הבקשה לר"ג ואושר לכ"ס בכפוף למסמכים	
סיוע נפגעות	4,725	09/03/2009	אושר בכפוף למסמכים		
מלוא הטנא	9,450	31/12/2009		אושר בכפוף למסמכים	גבוהה
עזר מציון	4,070	09/07/2009	אושר		
עזר מציון	4,725	05/11/2009	אושר		
כמוני כמוך	4,725	02/06/2009	חסר פרטים	אושר בכפוף למסמכים	
דרור	4,725	02/06/2009	אושר		
עמדא	4,725	02/06/2009	אושר בכפוף למסמכים		בינונית
עמיחי	4,725	25/06/2009	אושר		
ערן	4,725	14/10/2009	חסר פרטים	אושר בכפוף למסמכים	
סה"כ	65,495				
			נדחו		
נגישות ישראל					
			היה דיון לא ניתן תשלום		
ליונס			חסר פרטים	אושר בכפוף למסמכים	
אקים			חסר פרטים		גבוהה
העמותה למען הקשיש	300,000	ויתור על הכנסה			גבוהה
מוסדות דת:					
הוד והדר	4,725	02/06/2009	חסר פרטים	אושר בכפוף למסמכים	
משען לתלמיד	4,725	02/06/2009		אושר בכפוף למסמכים	
מ ליהודת תימן	46,901	03/06/2009	אושר	אושר בכפוף למסמכים	
איכות הסביבה:					
כ"ס אוהבת חיות	4,725	09/03/2009	נדחה הדין לועדה הבאה	אושר בכפוף למסמכים	

**נספח ג' ריכוז נתוני תמיכות
במוסדות ספורט**

		<u>תמיכה</u>		<u>בספורט</u>		<u>שנת 2009</u>	
שם גוף נתמך	סכום בפועל ע"פ הנה"ח	תאריך תשלום ראשון	תאריך אישור ועדה 8/2/2009 מקדמה	תאריך אישור ועדה 24/2/2009	סכום ע"פ מסמך מרכז תמיכות הועדות	הפרשים	סכום ע"פ מסמך מרכז תמיכות גזברות
מכבי אג ספורט	62,762	21/06/2009			62,762	0	62,762
אליצור כ"ס איגוד	27,805	02/03/2009	*		27,805	0	27,805
ביתר מ כדורגל קפלן	193,058	19/02/2009	*		193,058	0	193,058
הפועל עליה	112,916	03/05/2009			105,915	7,001	105,915
מועדון כדור עף	407,385	17/02/2009	*		407,385	0	407,385
הפועל כדורסל	387,750	10/06/2009			383,750	4,000	383,750
התאחדות הספורט לבתי ספר	2,200	26/02/2009			לא מופיע	2,200	לא מופיע
הפועל ירוק עולה	497,512	02/03/2009	*		480,000	17,512	480,000
מועדון הסייף הפועל כ"ס	161,507	23/04/2009			122,757	38,750	122,757
הפועל ענפים קליעה	62,274	09/02/2009	*		59,174	2,800	59,174
מועדון השחמט כ"ס	85,733	31/03/2009			80,733	5,000	80,733
הפועל ענפים טניס שולחן	0				5,000	-5,000	0
מועדון הטאקוונדו	79,173	31/03/2009			68,373	10,800	68,373
מועדון הטניס גלי השרון	35,759	05/11/2009			35,159	600	35,159
הפועל טניס קאנטרי	34,330	21/06/2009			34,330	0	34,330
ג'ודוקאן אוסישקין	25,037	17/11/2009			25,037	0	25,037
קידום התעמלות	72,217	05/04/2009	*		72,217	0	72,217
אגודת הספורט הפועל כס	12,000	15/10/2009			0	12,000	לא מופיע
אתלטי אורן השרון	95,649	11/01/2009	*		95,649	0	95,649
הפועל כ"ס בית ברל	30,000	14/06/2009		חסר פרטים	30,000	0	30,000
מועדון הוקירולר	0				10,597	-10,597	0
קרן השגית					100,000	לא מופיע	108,000
סה"כ	2,385,067				2,400,001		2,392,104
ספורט עממי				נדחה			

85,066

סימון צהוב:
הפרשים

סימון אדום: ככל הנראה הפער נובע ממלגת השגיות בהתאם למסמכי הנה"ח
סימון ירוק: חורג מתמיכה מירבית

ריכוז הפערים

	B	A		
שם גוף נתמך	סכום ע"פ מסמך מרכז תמיגות הנה"ח	סכום ע"פ מסמך מרכז תמיכות רכזת הועדות	סכום בפועל ע"פ כרטיסי הנה"ח	הפרשים
הפועל עליה	7,001	105,915	112,916	B
הפועל כדורסל	4,000	383,750	387,750	B
התאחדות הספורט לבתי ספר	2,200	לא מופיע	2,200	B
הפועל ירוק עולה	17,512	480,000	497,512	B
מועדון הסייף הפועל כ"ס	38,750	122,757	161,507	B
הפועל ענפים קליעה	2,800	59,474	62,274	B
מועדון השחמט כ"ס	5,000	80,733	85,733	B
הפועל ענפים טניס שולחן	-5,000	5,000	0	A
מועדון הטאקוונדו	10,800	68,373	79,173	B
מועדון הטניס גלי השרון	600	35,159	35,759	B
אגודת הספורט הפועל כס	12,000	0	12,000	B
מועדון הוקירולר	-10,597	10,597	0	A

85,066

סה"כ

טבלה - המלצה לתשלום באגרות הפיקוח לשנת תקציב 2009

תחנות 2008	כ"ס תחנות 2009 עיוד השגות קרן השגות	השגות תחנות עיוד השגות	תחנות 2009	כ"ס קליטונים	כ"ס עיוד משלמה סכום	D תחנות נקודות	כ"ס תחנות בסיס	תחנות 2007	שם האגרה
420,000	480,000		480,000						
115,027	193,058		193,058	193,058	134,711	183.3	58,347	388,979	הפועל כס - כדורגל
75,136	105,915		105,915	105,915	85,471	16.3	20,444	136,291	הפועל על-ה-כדורגל
57,778	62,762		53,126	53,126	14,184	9.3	38,942	259,611	כס כס
30,246	27,805		22,013	22,013	8,525	11.6	13,488	89,917	כס כס
333,856	383,750		383,750	383,750	143,750	195.6	240,000	717,204	הפועל כס - כדורגל
71,060	80,733		68,300	68,300	18,300	24.9	50,000	530,980	שטח
450,000	407,385		304,234	304,234	151,834	206.6	152,400	1,016,000	הפועל כס - כדורגל*
24,195	25,037		25,037	25,037	13,963	19	11,073	73,822	הפועל כס - כדורגל
94,431	122,757		122,757	122,757	72,757	99	50,000	584,150	הפועל כס - כדורגל
40,328	59,474		59,474	59,474	41,890	57	17,584	117,225	קליטה
49,105	68,373		68,373	68,373	18,373	25	50,000	354,874	הפועל כס - כדורגל
23,018	35,159		35,159	35,159	9,260	12.6	25,899	172,661	הפועל כס - כדורגל
27,741	34,330		34,330	34,330	15,580	21.2	18,750	125,000	הפועל כס - כדורגל
40,745	95,649		95,649	95,649	72,022	98	23,627	157,512	הפועל כס - כדורגל
63,710	72,217	8,988	63,229	63,229	13,229	18	50,000	449,622	הפועל כס - כדורגל
1,352	5,000		5,000	5,000	6,614	9	0	26,550	הפועל כס - כדורגל
3,794	10,597		10,597	10,597	6,614	9	3,983	0	הפועל כס - כדורגל
32,950	100,000		30,000	30,000				0	הפועל כס - כדורגל
1,954,472	2,400,000	140,000	2,400,000	1,645,000	820,465	1,116.4	824,535	8,200,398	הפועל כס - כדורגל

ההחמקה להפועל כדורגל 50,000 ש"ח לקבוצה נשים לייג על

Handwritten notes in Hebrew, including calculations and references to specific rows in the table. Some notes are circled or underlined.

4 מספ

300 & J

נספח ה':

25.2.09

פרטיכל ישיבת ועדת תמיכות מיום 24.2.09

נוכחים: אבי בן חמו-מנכ"ל העירייה
 שגיא רוכל- גזבר העירייה
 קרן קדמי-יועצת משפטית
 ענת ניסקי – מנהלת אגף הרווחה
 דני וייס, מנהל אגף תרבות, נוער וספורט
 שאול מיטלברג – מנהל מחלקת ספורט
 נועה סאיאס-חשבת אגף חינוך ורכזת הועדה

עמותות רווחה:**עמותת כמוני כמוך:**

מומלץ לאשר את בקשת התמיכה בשנת 2009, בעדיפות בינונית בהתאם להמלצת המפקחת המקצועית. וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

עמותת ליונס:

מומלץ לאשר את בקשת התמיכה בשנת 2009, בעדיפות גבוהה בהתאם להמלצת המפקחת המקצועית. וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

עמותת אילן רמת גן – הוחלט לקבל את המלצת המפקחת המקצועית, שלא להמליץ על מתן תמיכה הואיל ומספר מקבלי השירות תושבי כפר סבא והיקף סל השירותים הניתן נמוך.

עמותת אילן כפר סבא - הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, ולהמליץ על מתן תמיכה בשנת 2009 בעדיפות בינונית וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

עמותת ער"ן - הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, ולהמליץ על מתן תמיכה בשנת 2009 בעדיפות בינונית וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

הזן את הכל - הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, ולהמליץ על מתן תמיכה בשנת 2009 בעדיפות גבוהה וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

יד שרה - הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, ולהמליץ על מתן תמיכה בשנת 2009 בעדיפות בינונית וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

מלוא הטנא - הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם בשנת 2009 בעדיפות גבוהה וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

איכות הסביבה :

עמותת כפר סבא אוהבת חיות: הוחלט לאמץ את המלצת המפקחת המקצועית, כפי שהובאה בכתב בפני הוועדה, ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם. וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

עמותות דת:

עמותת הוד והדר: הוחלט לאמץ את המלצת המפקח המקצועי, כפי שהובאה בכתב בפני הוועדה, ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם. וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

עמותת משען לתלמיד: הוחלט לאמץ את המלצת המפקח המקצועי, כפי שהובאה בכתב בפני הוועדה, ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם. וזאת בכפוף להמצאת כל המסמכים כנדרש על פי נוהל תמיכות.

בית כנסת ע"ש הצדיקים: העמותה הגישה בקשה לתמיכה בגובה 90% מאגרות והיטלי פיתוח. הוחלט לאמץ את המלצת המפקח המקצועי, כפי שהובאה בכתב בפני הוועדה, ולהמליץ על מתן תמיכה בהתאם.

עמותות ספורט:

בנוגע לעמותות הספורט הוחלט לאמץ את החלטת המפקח המקצועי, כמפורט בטבלה המצורפת להחלטת הוועדה, ולהמליץ על מתן תמיכות בהתאם.

עו"ד קרן קדמי – יועמ"ש

שגיא רוכל – גזבר

אבי בן חמו – מנכ"ל

רשמה: נועה סאיאס